

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

Către administratorii și acționarii SC CONTED SA Dorohoi, România

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Societății Comerciale **CONTED SA**, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2010**, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a Companiei **CONTED S.A.** se prezintă astfel:

Total capitaluri proprii	8.793.335 lei
Rezultat net al exercițiului	724.894 lei
Cifra de afaceri	17.170.244 lei

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii societății și sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în România, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat, conform normelor naționale:

- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv;
- Standardele de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste norme cer din partea auditorului respectarea cerințelor etice, planificarea și efectuarea auditului, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă conform căreia, situațiile financiare anuale, în întregul lor, nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțe date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității.

În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

4. Opinie

În opinia noastră, **situațiile financiare oferă o imagine fidelă (sau „prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative”) poziția financiară a Societății Comerciale CONTED S.A. așa cum se prezenta aceasta la 31 decembrie 2010 și a rezultatelor activității sale, situația fluxului de numerar și mișcărilor în capitalurilor proprii pentru perioada încheiată și sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.**

5. Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor S.C. CONTED S.A. în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de S.C. CONTED S.A. și de acționarii săi, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

6. Raportul administratorului

Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009 solicită o opinie privind gradul de conformitate a Raportului administratorului cu situațiile financiare anuale ale aceluiași exercițiu financiar, deși acesta nu face parte din situațiile financiare. În urma auditului efectuat nu au fost constatate necorelații între sumele menționate în Raportul administratorului cu cele din situațiile financiare ale S.C. CONTED S.A. întocmite la 31 decembrie 2010.

Agenția de Audit Financiar AFIL SRL

Botoșani, 26.01.2011

IRINA LUNCĂ



Auditor extern independent

